

Association @CORE
CHEMIN DE ST LAMBERT
ACTIPARC II - BAT A
13821 LA PENNE SUR HUVEAUNE

Dossier financier de l'exercice en Euros
Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

Activité principale de l'association : ASSOCIATION DECLAREE

Nous vous présentons ci-après le dossier de l'exercice.

Fait à AIX EN PROVENCE
Le 26/06/2022

SONIA FRISCIA
EXPERT COMPTABLE

NICOLAS KAPFERER
EXPERT-COMPTABLE

FIDUCIAIRE A.C.E. AUDIT-CONSEIL-EXPERTISE
434 ALLEE FRANCOIS AUBRUN
LE TRIANGLE VERT BAT 2
13100 AIX EN PROVENCE
0442388941

Association @CORE

CHEMIN DE ST LAMBERT
ACTIPARC II - BAT A
13821 LA PENNE SUR HUVEAUNE

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2021

- *Bilan actif-passif*
- *Compte de résultat*
- *Annexe*

FIDUCIAIRE A.C.E. AUDIT-CONSEIL-EXPE
434 ALLEE FRANCOIS AUBRUN
LE TRIANGLE VERT BAT 2
13100 AIX EN PROVENCE
0442388941

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2021 12			Exercice N-1 31/12/2020 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	2 400	1 238	1 162	1 879	717	38.14
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	3 662	1 467	2 195	711	1 484	208.72
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	Total I	6 062	2 705	3 357	2 590	767	29.63
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	33 858		33 858	14 375	19 483	135.53
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	45 860		45 860	52 895	7 034	13.30
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Disponibilités	53 678		53 678	25 649	28 029	109.28
	Charges constatées d'avance (2)						
	Total II	133 397		133 397	92 918	40 478	43.56
	Frais d'émission des emprunts (III)						
Comptes de Régularisation	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	139 459	2 705	136 754	95 508	41 245	43.19

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2021 12		Exercice N-1 31/12/2020 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	13 835		6 896		6 939	100.62
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	12 031		6 939		5 092	73.38
	Situation nette (sous total)	25 866		13 835		12 031	86.96
	Fonds propres consommptibles						
	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées						
	Total I	25 866		13 835		12 031	86.96
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés			30 000		30 000	100.00
	Total II			30 000		30 000	100.00
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Total III						
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	29 975		2 217		27 758	NS
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	80 913		49 456		31 457	63.61
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
	Total IV	110 888		51 673		59 215	114.59
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	136 754		95 508		41 245	43.19

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

110 88851 673

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2021	12	31/12/2020	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	493	340	373	652	119 688	32.03
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation			60	000	60 000	100.00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			2	500	2 500	100.00
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits		7		10	3	31.56
Total I	493	347	436	162	57 185	13.11
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	167	724	172	707	4 983	2.89
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	3	852	2	037	1 815	89.12
Salaires et traitements	217	247	157	664	59 583	37.79
Charges sociales	88	130	62	201	25 928	41.68
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1	808		884	924	104.48
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés			30	000	30 000	100.00
Autres charges		438		2 506	2 067	82.50
Total II	479	199	427	999	51 200	11.96
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	14	148	8	163	5 984	73.31

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2021	12	31/12/2020	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés			1		1	100.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III			1		1	100.00
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)			1		1	100.00
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	14	148	8	164	5 984	73.30
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital		6			6	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V		6			6	
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI						
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		6			6	
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2	123	1	225	898	73.31
Total des produits (I+III+V)	493	353	436	163	57 190	13.11
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	481	322	429	224	52 098	12.14
5. EXCEDENT OU DEFICIT	12	031	6	939	5 092	73.38

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Suite à la décision du conseil d'administration en date du 19 janvier 2022, le taux de TVA appliqué sur les prestations est de 5,5 %, avec effet retroactif. Dans l'hypothèse d'un taux plein applicable, le risque courant dans les comptes clos au 31 décembre 2021 serait compris entre 27 et 87 K€.

CONTNUITE D'EXPLOITATION

Le risque relatif au taux de TVA applicable aux prestations a fait naître une incertitude sur la continuité d'exploitation de l'association. En effet l'application du taux normal de TVA (versus 5,5 % actuellement) sur les prestations serait de nature à remettre en cause le modèle économique de l'association et sa solvabilité. Le risque courant sur les comptes clos le 31/12/2021 serait évalué entre 27 K€ à 87 K€. Toutefois, l'association avec le commissaire aux comptes ont initié des consultations qui pourraient à aboutir à une exonération de TVA sur les prestations. C'est la raison pour laquelle l'association a estimé que l'utilisation du principe de continuité d'exploitation était approprié pour l'établissement des comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	2 880	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 087	2 575
	TOTAL	1 087	2 575
	TOTAL GENERAL	3 967	2 575

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	480	2 400	2 400
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			3 662	3 662
	TOTAL		3 662	3 662
	TOTAL GENERAL	480	6 062	6 062

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	521	801	1 238
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		376	1 091	1 467
	TOTAL	376	1 091	1 467
	TOTAL GENERAL	897	1 892	2 705

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	TOTAL	801			
Matériel de bureau informatique mobilier		1 091			
	TOTAL	1 091			
	TOTAL GENERAL	1 892			

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation ARS PACA EN DATE DU 07/01/2020	30 000		30 000				
	30 000		30 000				
TOTAL	30 000		30 000				

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients		2 500	2 500		
TOTAL		2 500	2 500		
TOTAL GENERAL		2 500	2 500		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	33 858	33 858	
Taxe sur la valeur ajoutée	45 684	45 684	
Débiteurs divers	176	176	
TOTAL	79 719	79 719	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	29 975	29 975		
Personnel et comptes rattachés	6 309	6 309		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	21 582	21 582		
Impôts sur les bénéfices	2 328	2 328		
Taxe sur la valeur ajoutée	47 528	47 528		
Autres impôts taxes et assimilés	3 166	3 166		
TOTAL	110 888	110 888		

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 290
Dettes fiscales et sociales	11 622
Total	13 912

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 1600 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 1600 €
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 €



*Société de Commissariat aux comptes
inscrite près la cour d'appel d'Aix-en-Provence*



ASSOCIATION POUR LA COORDINATION
REGIONALISEE EN EHPAD - @CORE
ACTIPARC II – BAT A
CHEMIN DE ST LAMBERT
13821 LA PENNE-SUR-HUVEAUNE

97 Avenue Vauban
83000 Toulon
40 Rue Boétman
83700 Saint-Raphaël
Chemin du Baraveou
83740 La Cadière d'Azur

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS
PRESENTE A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
Statuant sur les comptes de l'exercice clos le 31 Décembre 2021

2

Sommaire

1 – Opinion	3
2 – Fondement de l'opinion	3
2.1 – Référentiel d'audit	3
2.2 – Indépendance.....	3
2.3. Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation.....	3
3– Justification des appréciations.....	4
4 – Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux administrateurs.....	4
5 – Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'association relatives aux comptes annuels.....	5
6 – Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels	5

Aux Membres de l'association,

1 – Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'assemblée générale ordinaire du 5 juillet 2021, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association @CORE relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion émise ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe « Faits caractéristiques de l'exercice » portant sur la décision de gestion au regard de l'application du taux réduit de TVA.

2 – Fondement de l'opinion

2.1 – Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

2.2 – Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} Janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

2.3. Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la potentialité d'incertitude significative liée à l'application du taux de TVA qui génère des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note « Continuité d'exploitation » de l'annexe des comptes annuels.

3– Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Subventions de fonctionnement et prestations	Nous avons à partir des documents transmis, et de la discussion avec la direction et la gouvernance apprécié la hauteur des réalisations des actions et la valorisation des fonds dédiés.
Taxe sur la valeur ajoutée	Nous avons, à partir des documents transmis, et des informations portées par la direction, la gouvernance, et les conseils professionnels extérieurs, apprécié l'incidence du positionnement des décisions de gestion concernant l'application de la TVA et sommes dans le suivi des actions menées auprès de l'administration fiscale.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

4 – Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux administrateurs.

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et dans les autres documents adressés aux administrateurs sur la situation financière et les comptes annuels.

5 – Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'association relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

6 – Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- ▶ il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une

anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Toulon, Le 28 juin 2022

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

SARL ACMS

Représentée par Mme Florence VALVERDE

Commissaire aux Comptes – Associée Gérante





BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2021	Exercice N-1 31/12/2020	Euros	Ecart N/N-1 %
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	13 835	6 896	6 939	100.62
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	12 031	6 939	5 092	73.38
	Situation nette (sous total)	25 866	13 835	12 031	86.96
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	25 866	13 835	12 031	86.96
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés		30 000	30 000	100.00
	Total II		30 000	30 000	100.00
	Total III				
DETTES (1)	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Total III				
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	29 975	2 217	27 758	NS
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	80 913	49 456	31 457	63.61
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
DETTES (1)	Autres dettes				
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	Total IV	110 888	51 673	59 215	114.59
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	136 754	95 508	41 245	43.19

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

110 888 51 673



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2021 12			Exercice N-1 31/12/2020 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	2 400	1 238	1 162	1 879	717	38.14
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	3 662	1 467	2 195	711	1 484	208.72
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	Total I	6 062	2 705	3 357	2 590	767	29.63
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	33 858		33 858	14 375	19 483	135.53
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	45 860		45 860	52 895	7 034	13.30
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	53 678		53 678	25 649	28 029	109.28
	Charges constatées d'avance (2)						
	Total II	133 397		133 397	92 918	40 478	43.56
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		139 459	2 705	136 754	95 508	41 245	43.19

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

COMPTE DE RESULTAT



	Exercice N 31/12/2021 12	Exercice N-1 31/12/2020 12	Ecart N/N-1 Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	493 340	373 652	119 688	32.03
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation		60 000	60 000	100.00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		2 500	2 500	100.00
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	7	10	3	31.56
Total I	493 347	436 162	57 185	13.11
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	167 724	172 707	4 983	2.89
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	3 852	2 037	1 815	89.12
Salaires et traitements	217 247	157 664	59 583	37.79
Charges sociales	88 130	62 201	25 928	41.68
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 808	884	924	104.48
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés		30 000	30 000	100.00
Autres charges	438	2 506	2 067	82.50
Total II	479 199	427 999	51 200	11.96
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	14 148	8 163	5 984	73.31

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2021 12	Exercice N-1 31/12/2020 12	Ecart N/N-1 Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés		1	1	100.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III		1	1	100.00
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV				
2. Résultat financier (III-IV)		1	1	100.00
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	14 148	8 164	5 984	73.30
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	6		6	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	6		6	
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI				
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	6		6	
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 123	1 225	898	73.31
Total des produits (I+III+V)	493 353	436 163	57 190	13.11
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	481 322	429 224	52 098	12.14
5. EXCEDENT OU DEFICIT	12 031	6 939	5 092	73.38



ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Suite à la décision du conseil d'administration en date du 19 janvier 2022, le taux de TVA appliqué sur les prestations est de 5,5 %, avec effet retroactif. Dans l'hypothèse d'un taux plein applicable, le risque courant dans les comptes clos au 31 décembre 2021 serait compris entre 27 et 87 K€.

CONTNUITE D'EXPLOITATION

Le risque relatif au taux de TVA applicable aux prestations a fait naître une incertitude sur la continuité d'exploitation de l'association. En effet l'application du taux normal de TVA (versus 5,5 % actuellement) sur les prestations serait de nature à remettre en cause le modèle économique de l'association et sa solvabilité. Le risque courant sur les comptes clos le 31/12/2021 serait évalué entre 27 K€ à 87 K€. Toutefois, l'association avec le commissaire aux comptes ont initié des consultations qui pourraient à aboutir à une exonération de TVA sur les prestations. C'est la raison pour laquelle l'association a estimé que l'utilisation du principe de continuité d'exploitation était approprié pour l'établissement des comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	2 880		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 087		2 575
TOTAL	1 087		2 575
TOTAL GENERAL	3 967		2 575

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		480	2 400	2 400
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			3 662	3 662
TOTAL			3 662	3 662
TOTAL GENERAL		480	6 062	6 062

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	521	801	84	1 238
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	376	1 091		1 467
TOTAL	376	1 091		1 467
TOTAL GENERAL	897	1 892	84	2 705

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	801				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 091				
TOTAL	1 091				
TOTAL GENERAL	1 892				

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	30 000		30 000				
ARS PACA	30 000		30 000				
EN DATE DU 07/01/2020							
TOTAL	30 000		30 000				

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices





ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients		2 500	2 500		
TOTAL		2 500	2 500		
TOTAL GENERAL		2 500	2 500		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	33 858	33 858	
Taxe sur la valeur ajoutée	45 684	45 684	
Débiteurs divers	176	176	
TOTAL	79 719	79 719	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	29 975	29 975		
Personnel et comptes rattachés	6 309	6 309		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	21 582	21 582		
Impôts sur les bénéfices	2 328	2 328		
Taxe sur la valeur ajoutée	47 528	47 528		
Autres impôts taxes et assimilés	3 166	3 166		
TOTAL	110 888	110 888		

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 290
Dettes fiscales et sociales	11 622
Total	13 912



ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 1600 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 1600 €
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 €